

学校编码: 10384

分类号_____ 密级_____

学 号: B9912009

UDC_____

学 位 论 文

税收法治论纲

郑 江 平

指导教师姓名: 邓子基 教授

申请学位级别: 博 士

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交时间: 2002 年 9 月

论文答辩日期: 2002 年 12 月

学位授予单位: 厦 门 大 学

学位授予日期: 2002 年 月

答辩委员会主席_____

评 阅 人_____

2002 年 9 月

声 明

本人声明：本论文是我申请厦门大学经济学（财政学）博士学位的组成部分。根据厦门大学研究生院颁布的《厦门大学关于博士研究生培养方案的规定》和《厦门大学研究生学位论文规范的通知》的要求，本人在论文撰写过程中，严格遵守学术研究的道德规范和标准。本人感谢导师邓子基及导师组成员和论文答辩委员会委员的指导和帮助。文中仍有的错漏概由本人负责。

博士学位申请人： 郑江平

签 字：

时 间：

Statement

I state that this dissertation is a part of work for my application to doctoral degree of Economics (Public Finance). Following the guidelines of *Regulation on Ph.D. Candidates of Xiamen University* and *Regulation on Dissertations for Graduates of Xiamen University* stipulated by Graduate School of Xiamen University, I comply with the academic morality, regulations while working on my dissertation. Acknowledgements are given to my supervisor, Professor Ziji Deng, and other members of my supervisory team and dissertation defense committee while any error in this dissertation remains my own responsibility.

Ph.D.Candidate: Jiangping Zheng

Signature:

Date:

论文摘要

税收法治是当前社会各界关注的一个热点。加快税收法治化进程不仅是税收自身发展的必然趋势，也是依法治国和建立社会主义市场经济的必然要求。本文以辩证唯物主义和历史唯物主义为指导，以法学、财政学、西方经济学、公共经济学、制度经济学和政治学等理论为基础，坚持理论与实践相结合，采取定性分析为主，定量分析为辅的方法，在深入研究税收法治内涵的基础上，提出了构建税收法治运行机制的设想，得出了一些有参考价值的结论。论文共分六章。

第一章为税收法治的内涵。本章首先通过对法治思想来源的考察，深入剖析了法治的构成要素、基本特征和本质意义，以为税收法治研究提供理论依据。其次，把税收法治置于民主政治建设和市场经济建立的框架内，分析了税收法治所依存的政治基础、经济基础和社会条件，实际上揭示了税收法治的必然性、客观性和现实性以及其重要的政治、经济和社会意义。其三，按照法治的一般理论原理，从税收法治的基本特征、核心价值和实质特征等不同层面，分析研究了税收法治的科学内涵和完整体系，论证了税收法治是现代税收的社会组织结构形式，是实体价值和形式价值的有机统一体。由此，初步设计和确立了税收法治的理论框架和理论基础。为进一步把握税收法治的内涵，本文在第二章、第三章分别对税收法治的实体价值和形式价值进行了深入研究。

第二章为税收法治的实体价值。税收法治的实体价值是判断一个税法是不是“值得遵从的良好税法”的标准，是独立于税收法律制度以外的法治理念、原则和价值目标。它主要包括税收权力的合理定位和税收权利义务的设定等。本章从法治的角度，全面论证了税收权力的政治性、经济性、法律性和债权属性，进而研究了税收权力的定位，提出了税收权力制约的基本模式。同时，对税收权利义务的关系、结构和特点进行了多层面的分析，提出了税收权利是税收义务设定和产生的逻辑起点的观点，得出了推进税收法治必须形成纳税人权利本位的观念和制度体系的结论。

第三章研究税收法治的形式价值。税收法治的形式价值是从税收法律本身来确定的法治下的税收法律应遵循的原则和标准，其目标在于构建体现和保障税收

法治实体价值的法律框架及其运行机制。本文把税收法定主义原则、诚实守信原则和公平效率原则归属于税收法治的形式价值范畴。从法治的视角和实践运用的角度进行了研究,以期为税收法治实践特别是制定税收法律提供可操作性的原则和标准。至此,本文从第一章至第三章,完成了对税收法治内涵的理论分析和研究,提炼出税收法治的双重任务是限制税收权力,构建纳税人权利本位的组织结构;保障税收权力,维护国家利益和社会公共利益的核心观点。

第四章为税收法治的立法机制。立法是法律的创制,是法治活动的起点。本章在全面分析我国税收立法现状的基础上,着眼于构建税收立法制约机制,就税收立法权的配置,税收立法程序的改进和税收法律体系的完善进行了研究,提出了相应的原则和具体操作办法。譬如在税收立法权配置上,通过对外国税收立法权纵向、横向配置模式的考察和分析,立足于我国国情,提出了我国税收立法权配置的基本思路 and 模式。

第五章为税收法治的执法制约机制。税收执法是税收法律的适用过程,是税收法治的中心环节。本章首先研究了法治状态下税收执法应遵循的原则,从税收执法权配置、税收执法的内控约束、税收执法的外部监督三个方面,提出了建立和完善税收执法制约机制的对策措施。如在税收执法权配置上,提出依托信息技术,优化税收执法权配置的组织体系,实现税务管理组织的集约化、扁平化和专业化。在税收执法的外部监督上,论证了纳税人监督和司法监督的法律地位及独特作用,提出了建立和完善相应制度的设想。

第六章研究税收法治的执法保障机制。本文认为,对税收执法权只约束不保障是不全面的,尤其是在我国税收法治化程度较低,公民纳税意识不高的情况下,保障税收执法不仅是必要的,也是税收法治的一个重要方面。针对我国税收执法中存在的现实问题,本章把构建税收执法保障机制作为一个体系,从建立和完善税收监控保障机制、税收司法保障机制和税收体制保障机制的角度进行了研究,提出了相关的体制改革、手段改进、方法调整和制度安排的对策和建议。

主题词: 税收 法治

ABSTRACT

Taxation constitutionality is currently a hotspot concerned by all walks of life. To accelerate the course of taxation constitutionality is not only the inevitable trend of taxation development itself but also the certain demand for ruling the state by law and the foundation of the social market economy. Under the guidance of dialectical materialism and historical materialism and based on the theory of jurisprudence, cameralistics, west economics, public economics, institutional economics and politics etc, this article, with adherence to the combination of theory and practice, brings forward the assumption of constructing functional mechanism of taxation constitutionality and therefore reaches the conclusion with some worth of reference mainly by way of quantitative analysis as well as qualitative analysis and on the basis of delving into the connotation of taxation constitutionality. The thesis includes six chapters.

The first chapter refers to the connotation of the taxation constitutionality. This chapter, first analyses the inscape of constitutionality, basic feature and essential meaning in depth by reviewing the source of constitutionality concept and provides the theory gist for the study of taxation constitutionality. Secondly, it takes taxation constitutionality into the frame of democracy construction and market economy construction, analyses the political, economical foundation and social condition on which the taxation constitutionality relies and actually reveals the inevitability, objectivity and reality of taxation constitutionality and important political, economical and social significance. Thirdly, according to the principle of the general theory of constitutionality, and from the different levels of the basic feature, key value and substance characteristics of the taxation constitutionality, it analytically studies the science connotation and integrity system of taxation constitutionality, demonstrates that taxation constitutionality is a social structural style of modern taxation and an organic whole of entity value and form value. Thereof, it preliminarily designs and

establishes the theory framework and theoretical basis of taxation constitutionality. The article delves into the entity value and form value of taxation constitutionality taxation constitutionality in chapter two and three respectively in order to further grasp the connotation of taxation constitutionality.

The second chapter refers to the entity value of taxation constitutionality. The entity value of taxation constitutionality is a criterion to judge whether or not "a tax law deserves compliance". It is the constitutionality logos, principle value goal independent of taxation law system. It mainly includes the reasonable orientation of tax power and the settings for tax claim and obligation etc. This chapter demonstrates, from the angle of constitutionality, the political, economical, legal and obligatory characteristics of tax power and accordingly searches into the orientation of tax power and brings forward the basic mode for the control of tax power. At the same time, it makes a multilevel analyses of the relationship, structure and feature of tax power and obligation. It puts forward a viewpoint that tax claim is the logical start point to set and generate tax obligation and therefore comes to the conclusion that it must establish the natural concept of taxpayer right and systematic mode to develop tax constitutionality.

The third chapter looks into the form value of tax constitutionality. The form value of tax constitutionality is the principle and criteria with which the tax law should comply depending on the tax law itself constitutionally. It aims to build the legal framework and operating mechanism, which can incarnate and ensure the entity worth of tax constitutionality. The article vests the principle of tax legality, honesty and faith, equity and efficiency to the category of the form value of tax constitutionality. It makes a study from the view of constitutionality and practical operation in a hope of providing a maneuverable principle and criteria for the practice of tax constitutionality, especially the establishment of tax law. By now, the article completes the theoretical analysis and study on the connotation of tax constitutionality from first chapter to third chapter. It epitomizes the key viewpoint that the dual role of tax constitutionality is to limit the tax power, construct the organizational framework

of taxpayer's right standard and ensure tax right and safeguard national interests and public interests.

The fourth chapter refers to the legislative mechanism of tax constitutionality. Legislation is the creation of law, the active start point of constitutionality. This chapter, based on a overall analysis of the tax legislative status quo in our country, works over the tax legislative disposition, the improvement of tax legislative procedure and the enhancement of tax law system with an eye to establish a restrainable mechanism for tax legislation and puts forward corresponding principle and concrete operating measures. For example, as for the tax legislative disposition, it puts forward, on the basis of the situation of our country, the basic clue and mode of tax legislative disposition for our country via a review and analysis of foreign countries' vertical and horizontal oriented positioning mode of tax legislation.

The fifth chapter concerns the enforcement restrainable mechanism for tax constitutionality. Tax enforcement is a process of the tax law application and the center of tax constitutionality. First of all, this chapter studies the principle with which the tax enforcement should comply in the circumstances of constitutionality and comes up with the counter plans and measures to establish and improve the tax enforcement restrainable mechanism from three aspects of the disposition of tax enforcement right, internal constraint of tax enforcement and external supervision of tax enforcement. For instance, as the disposition of tax enforcement right concerned, it introduces the organizational framework for optimizing the disposition of tax enforcement right supported by information technology and realizes the intensivism and specialization of tax management structure. As for the external supervision of tax enforcement tax enforcement, it demonstrates the legal status and unique role of taxpayer's supervision and judicial control, introduces a proposal to establish and improve the corresponding system.

The sixth chapter looks into the enforcement ensuring mechanism of tax constitutionality. This article is of opinion that it is incomprehensive just to restrict but not ensure the tax enforcement. Especially under the condition of low level of tax

constitutionality, low tax obligation awareness in our country, it is not only necessary to ensure the tax enforcement but it is an important aspect of tax constitutionality as well. Aiming at the current practical problem in the tax enforcement in our country, this chapter regards the establishment of ensuring mechanism of tax enforcement as a system and searches into it in a view of establishing and improving tax monitor ensuring mechanism, tax justice ensuring mechanism and tax system ensuring mechanism. Ultimately it brings forward some counter plans and proposals in relation to system reform, instrument improvement, and method adjustment and system arrangement.

Key words : Taxation, Constitutionality

目 录

导 论	1
第一章 税收法治内涵	
第一节 法治的一般含义	11
一、法治思想来源	11
二、法治的一般含义	15
三、法治的相关概念	20
第二节 税收法治基础	23
一、税收法治的政治基础	23
二、税收法治的经济基础	25
第三节 税收法治的内涵	29
一、税收法治的基本特征	30
二、税收法治的核心价值	31
三、税收法治的实质特征	33
第二章 税收法治的实体价值	
第一节 税收权力的合理定位	35
一、税收权力的性质及特征	35
二、税收权力的合理定位	44
第二节 税收权利与义务	48
一、权利与义务的一般法律意义	48
二、纳税人的权利与义务	51
第三章 税收法治的形式价值	
第一节 法治形式价值的实质	58
第二节 税收法定主义原则	61
一、税收法定主义原则的内容	62
二、税收法定主义原则的特点	64

第三节	税收诚实信用原则	66
一、	税收诚实信用原则的来源	66
二、	税收诚实信用原则的特点	67
第四节	税收公平与效率原则	69
一、	税收公平原则	70
二、	税收效率原则	77
第四章	税收法治的立法机制	
第一节	税收立法概述	83
一、	税收法律规范的制定权	83
二、	税收立法的法定程序	85
三、	现行税收法律体系	86
第二节	税收立法制约机制	88
一、	调整税收立法权配置	88
二、	改进税收立法程序	93
三、	完善税收法律体系	97
第五章	税收法治的执法制约机制	
第一节	税收执法概述	100
一、	税收执法的特征	100
二、	税收执法的原则	101
三、	税收执法的内容	105
第二节	税收执法制约机制	107
一、	税收执法权配置	108
二、	税收执法的内控约束	110
三、	税收执法的外部监督	112
第六章	税收法治的执法保障机制	
第一节	税收监控保障机制	117
一、	税收监控多元化	117
二、	税收监控集约化	119
三、	税收监控信息化	122

第二节 税收司法保障机制	126
一、税收司法现状	126
二、完善税收司法保障机制	129
第三节 税收体制保障机制	131
一、完善分税制模式	132
二、改革税收计划管理	134
参考文献	140
后 记	144

导 论

一、选题背景与研究意义

在我国，税收法治是实际工作部门近十几年以“依法治税”的概念提出来的。从新中国成立初期提出税收要依法办事、依率计征到 1985 年“依法治税”逐步成为税收工作的基本原则，经历了一个较长的历史过程。但是，在这个阶段，所谓“依法治税”并不是现代法治意义上的税收法治，在很大程度上强调的是税收“有章可循”的问题。此时的“税收法治”与“税收法制”在概念和内涵上几乎是等同的，具有明显的历史局限性，这也是当时的社会经济条件所决定的。从 20 世纪 80 年代中期到 90 年代中后期，“依法治税”作为一种工作要求，被提到了更加突出的地位，但相关的理论研究基本上是空白。而在实际工作中，主要把依法治税定位于税制完善，加大税收执法力度，特别是打击偷逃骗税行为。

税收法治作为一个全新的概念，是随着我国“依法治国”方略的提出和社会主义市场经济的建立而产生的。特别是 2001 年国家税务总局召开了全国税务系统依法治税工作会议，明确提出了依法治税的总体要求、阶段性目标和今后一个时期的任务，即“一个灵魂、四个机制、五个目标”，具体包括：把依法治税作为税收工作的灵魂贯穿始终，通过健全规范的税收行政立法机制、科学、高效的税收征管机制，以执法责任制为核心的考核管理机制，严密的内部执法监督机制，实现税收法制基本完备、执法行为全面规范、执法监督严密有力、执法保障明显改善、队伍素质明显提高的目标。并提出了依法治税“重在治内，以内促外”的工作方针。这标志着我国依法治税在认识和实践上有了历史性突破。其主要表现是：一方面突出了依法治税重在“治权、治官”，即对税收权力的约束，另一方面由过去单纯强调纳税义务的实现转变为纳税人权利义务的统一，特别是突出了对纳税人权利的保护。这表明我国依法治税的内涵开始由传统意义上的“法治”向现代意义上的法治转变。

但是应该看到，要真正实现税收法治目标尚任重道远。税收法治本身是一个历史的发展的过程，不可能一蹴而就。加之，税收法治又直接受依法治国的进程和经济市场化程度的影响，因此，推进税收法治需要付出艰苦的努力。当前，我国税收法治的理论还很不成熟和完善，或者说，人们的税收法治观念远未形成。

不仅在认识上还存在不少误区，而且在实践中税收非法治化状态还十分突出。一方面，公民纳税意识不强，偷骗税比较普遍，税收流失严重，但同时又存在对纳税人权利的保护不够的问题；另一方面，税收权力缺乏有效的监督制约，权力运行不规范，权力滥用的现象时有发生，但同时也存在税收执法手段落后，执法刚性不足的问题。这些矛盾和问题，不仅直接影响税收作用的发挥，而且也给我国法治建设和市场经济的建立带来不利影响。税收法治是依法治国的组成部分，是建立社会主义市场经济的必然要求，是税收事业不断发展的内在需要。因此，“税收法治”不仅是一个理论命题，也是一个实践课题，研究这个课题具有十分重要的现实意义。

笔者作为一个多年从事税收实际工作的在职博士研究生，正是出于对真理的追求，对税收事业的责任感，选择了这个课题作为博士论文。尽管这个课题难度较大，但我始终坚信：只要真正付出，或许总有收获。

二、国内外相关课题的研究情况

（一）国外研究情况

从一定程度上说，税收法治是一个具有中国特色的理论课题。所谓课题，就是在理论和实践上没有解决的问题。税收法治作为一个特殊的范畴，不仅与其所依存在的社会政治、经济条件密切相关，而且为这些条件所根本决定。一个法治的国家，其税收必然是法治的税收，而一个人治的国家只能产生人治的税收。从资本主义发达国家的历史看，其社会的法治观念、法治秩序和法治制度是随着资产阶级革命的兴起和资产阶级国家政权的产生而相继建立和完善起来的。税收作为国家政治、经济权力的一部分，一开始就融入了整个社会的法治框架内，或者说资产阶级国家的税收，一开始就是以法治的税收出现并存在的。因此，在发达国家不可能有人象我们一样提出为什么要依法治税和怎样实现依法治税等类似的问题，也不可能以我们这样的思维方式来思考和研究这些问题。这也是很难直接找到国外研究税收法治资料的原因。

国外与税收法治相关的研究，主要集中于税收法律主义原则。其理论来源是，詹姆斯·斯图亚特在1767年所著的《政治经济学原理研究》一书中归纳的三项税收原则，第一项就是税收法定原则。赋税课征的基本条件是须经立法机关的同意

或法律程序的认可^①。在实践上，这实际上也是资产阶级革命的一大成果。1215年英国“大宪章”是世界历史上第一次对国王征税权的限制，从1629年的请愿书到1689年国会制定“权利法案”，规定国王不经国会同意而任意征税是非法的，只有经过国会通过法律才能规定向人民征税，这才正式确立了近代意义上的税收法定主义。西方税法学者认为，“支配税法全部内容的基本原则，可以归纳为‘税收法律主义’和‘税收公平主义’两项。这两项基本原则，都是对近代以前的国家税制模式的否认，它们具有相互密切的联系，而确立于近代国家之中。前者（税收法律主义）是有关课税权行使方式的原则，后者（税收公平主义）是关于税收负担分配的原则。因此，可以说，前者是关于形式的原理，后者是关于实质的原则”^②。西方国家普遍把税收法定主义作为宪法原则加以规定，而且在实践中税收法定主义得到了不断的充实和完善，具体内容包括课税要素法定主义、课税要素明确主义、合法性原则和程序保障原则。

税收法律主义所体现的“限制国家权力，保障公民权利”的法治精神具有极大的历史进步性，这与现代意义上的税收法治基本原则是一脉相承的。从内容上来看，税收法律主义是有关课税权的正确行使方面的原则，是“关于形式的原则”。这些原则可以看作是保障税收法治实体价值得以实现的形式化原则。而税收法治的内涵不仅包括税收法律主义所体现的形式价值，还包括了独立于税收法律体系之外的实体价值，即对什么是“好的税法”的判断，这种价值趋向是税收法律主义所不具有的。在这个意义上，税收法治涵盖了税收法律主义，而税收法律主义是税收法治的重要组成部分。显然，研究税收法治不能仅仅局限于税收法律主义。

为此，论文在写作过程中，为深入了解西方国家税收法治的理念以及运行机制和状态，笔者主要从两方面入手：一方面，通过对发达国家如美国、日本、加拿大、法国、意大利等国现行税收制度、征收管理以及税收立法、执法和司法的考察研究，来分析提炼税收法治原则和方法。另一方面，由于税收法治与整个社会法治状态是密切相关的，因此，又主要通过学习借鉴和批判吸收国外有关法律、法治研究资料的观点，来研究税收法治思想与理念。

（二）国内研究情况

①（英）斯亚来特：《政治经济学原理》第1卷，英文版，第496页。

② [日]金子宏：《日本税法原理》中译本，中国财政经济出版社1989年版，第47页。

我国传统税收理论对税收法治的研究，可以说几乎是空白。在“左”的思想影响下，“法治”不仅是一个政治敏感性很强的问题，甚至被打上了资产阶级的烙印。对税收法治，自然也无人问津了。税收法治作为一个理论和实践课题，引起人们的关注，严格说来是近几年来才有的，特别是“依法治国”方略的提出和社会主义市场经济的建立，才使税收法治真正被提到了一个重要的议事日程上。但是，由于我国历史上封建专制的传统和建国以来“人治”思想长期占据了意识形态的主导地位，人们对渊源于西方文明、建立在现代民主宪政理论和商品经济基础上的“法治”缺乏正确的认识和理解，因此，对于什么是税收法治，为什么发展社会主义市场经济必须实行税收法治的理解存在很大差距，一些基本的概念和理论没有梳理清楚，导致了很多模糊和错误的认识。譬如，把“税收法治”与“税收法制”混为一谈，甚至把“法治”同中国历史上韩非子的“法家”联系在一起相提并论。有的还把税收法治片面理解为强化执法手段，增强执法刚性。这些显然都是不符合现代法治精神和原则的。这也给笔者一个重要启示：就是研究税收法治，除了研究税收本身的属性、本质及特点外，更应注重以法治的视野、思维和价值取向去研究税收法治。

1、关于法治的研究情况

近年来，我国有关法治的研究十分热烈，呈现出“百花齐放，百家争鸣”的景象，而且这方面的研究也日趋深入，开始形成比较成熟的法治理论。

譬如，有学者认为，中国法治道路的目标不是建设一个“法律的帝国”，不在于对各个部门法的修正和某项新法律的制定，关键在于从观念到体制的真正革命。一个成熟的法治社会，必须具备精神和制度两方面的因素，即具有法治的精神和反映法治精神的制度。法治精神主要是指整个社会对法律至上地位的普遍认同和坚持的支持，法律制度主要是指反映民主精神的国家制度的存在^①。有学者在对我国法治化的现实基础进行研究时，指出“法治国家的政治基础，一是它的民主政体，二是它的国家权力配置”，“法治国家的思想核心历来是国家权力配置问题，以法律规范权力，以法律约束权力，最终实现在法律统治下的以权力约束权力”。“当代中国法治化的重心选择也应是法律制度中的权力规范与制衡，中国

^①黄之英：《中国法治之路》，北京大学出版社，2000年。

法治化的政治基础就是依法治权”^①。也有学者从经济学角度研究提出，“现代法治应侧重于建立健全法律秩序和公平规则，以减少交易障碍和降低交易成本，促进交易的扩展和经济的发展”。这是因为，“首先，法治可以起到利益约束、利益关系平衡——防骗的作用，从而使合作秩序的建立和不断扩展成为可能；其次，法治可以向社会提供一种预测一定行为后果的知识信息；再次，法治通过制定科学的法律规范经济生活中的不确定性和偶然性，使行为有章可循”^②。应该说，这些观点不乏真知灼见，对形成本论文的思想观点给予了不少启迪。

2、关于税收法治的研究情况

在国内相对于法治的研究，税收法治的研究要逊色得多。尽管从一些资料中也能看到不少研究税收法治的文章，但少有力作。一个突出的现象是对税收法治的实践或表象分析较多，缺乏深入的理论研究或没有相应的税收法治理论基础来支撑。迄今为止，对我国税收法治从实践到理论深入、全面地进行研究，并具有较高学术理论价值和实践意义的，是金人庆所著的《中国当代税收要论》（人民出版社，2002年）。

《要论》中不少观点不仅是税收法治实践经验的总结和概括，而且在税收法治理论上也有新的突破和发展。如《要论》提出，依法治税是依法征税与依法纳税的统一，治权是依法治税的核心；协调完备的税收立法是依法治税的基础，规范有效的税收执法是依法治税的关键。对于完善我国的税收立法，《要论》提出并论证了“从立法权限实现税收立法权的横向、纵向合理配置”的观点，不仅符合法治的一般原则，又考虑了中国的实际。对于保护纳税人权利，《要论》指出，对听证权、行政复议权的保护是现代民主法治的体现；对行政诉讼权的保护是纳税人权利救济的最后屏障。本论文在吸纳《要论》的一些观点的基础上进行了深化与拓展。

此外，也有一些学者对税收法治的研究比较深入，而且颇有参考价值。如有学者从税收法治的角度，论证了税收法律关系的平等性和税收权力的债权属性^③，这实际上为制约税收权力，维护纳税人权利提供了理论依据。也有学者从宪法学

① 刘佳：《中国法治化的政治基础》，载于《中外法学》1999年第1期。

② 赵芳春：《现代法治的经济学分析及其对中国法治建设的启示》，载于《中外法学》1999年第6期。

③ 刘剑文等著：《新〈征管法〉在我国税法上的意义》，载于《税务研究》，2001年第9期。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库